



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Karle

IČ:00579564

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

4. října 2018 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 4.10.2018.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.4.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Miloš Jadrný - místostarosta obce
Bc. Marcela Vopařilová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 161,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 37,00 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Karle překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 745 719,- Kč.

Karle dne 23. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 2 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Karle o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce p. Miloš Jadrný.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majtkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.


Miloš Jadrný

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Bc. Marcela Vopařilová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Karle dne 23. dubna 2019

Miloš Jadrný

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Obec KARLE
Karle 4, 568 02 Svitavy 2
IČ: 00579564, DIČ: CZ00579564
tel./fax: 461 834 919

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.11.2017 - 13.12.2017, a to ve výši příjmů 7 338 500,- Kč, výdajů 7 338 500,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválení kompetence rozpočtových změn starostovi schváleny usnesením ZO dne 22. 4. 2015. RO č. 1 v kompetenci starosty, zveřejněno dne 8.1.2018. RO č. 2 v kompetenci starosty dne 21.3.2018, zveřejněno dne 4.4.2018. RO č. 3 v kompetenci starosty dne 2.4.2018, zveřejněno dne 23.4.2018. RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 25.4.2018, zveřejněno dne 26.4.2018. RO č. 5 v kompetenci starosty dne 2.5.2018, zveřejněno dne 1.6.2018. RO č. 6 v kompetenci starosty dne 1.6.2018, zveřejněno dne 4.6.2018. RO č. 7 v kompetenci starosty dne 2.7.2018, zveřejněno dne 26.7.2018. RO č. 8 v kompetenci starosty dne 6.8.2018, zveřejněno dne 27.8.2018. RO č. 9 v kompetenci starosty dne 22.8.2018, zveřejněno dne 27.8.2018. RO č. 10 schváleno na zasedání ZO dne 19.9.2018, zveřejněno dne 20.9.2018. RO č. 11 v kompetenci starosty dne 20.9.2018, zveřejněno dne 24.9.2018. RO č. 12 v kompetenci starosty dne 1.10.2018, zveřejněno dne 3.10.2018. RO č. 13 v kompetenci starosty dne 8.10.2018, zveřejněno dne 10.10.2018. RO č. 14 schváleno na zasedání ZO dne 5.11.2018, zveřejněno dne 8.11.2018. RO č. 15 schváleno na zasedání ZO dne 3.12.2018, zveřejněno dne 6.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 13.12.2017 jako vyrovnaný v příjmové části ve výši 7 338 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 338 500,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2.12 M ve schválené výši.

	Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Karle byl schválen usnesením ZO ze dne 22.11.2017 ve výši 257 000,- Kč. Navýšení závazného ukazatele o 50 000,-Kč schváleno na zasedání ZO dne 19.9.2018. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 4.1.2018. Navýšení oznámeno dopisem ze dne 26.9.2018. Závazný ukazatel byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2018 - 2022 zveřejněn i elektronicky 27.11.2017 - 14.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu schválen usnesením ZO dne 13. 12. 2017. Zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1.3.2018 - 21.3.2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO ze dne 21.3.2018 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.3.2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. - účet č. 31124591/0100 ze dne 31.8.2018 a za období 6 - 8/2018 za hlavní činnost a k 31.12.2018. BÚ vedený u ČNB - účet č. 94-3617591/0710 ze dne 31.8.2018 a za období 6 - 8/2018 a k 31.12.2018. BÚ vedený u ČS, a. s. - účet č. 1284701339/0800 ze dne 31.8.2018 a za období 6 - 8/2018 za hospodářskou činnost a k 31.12.2018. BÚ vedený u KB, a.s. - účet 86-0041610227/0100 ze dne 31.8.2018 a za období 6 - 8/2018 - sociální fond a k 31.12.2018. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 191391429/0800 ze dne 31.12.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech hlavní činnosti k 31.12.2018 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech hospodářské činnosti k 31.12.2018 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 241 ke dni 31.12.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech k 31.12.2018 pro sociální fond souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 ke dni 31.12.2018. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu k 31.12.2018 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2018.
Evidence poplatků	Vedená v účetním programu KEO dle jednotlivých poplatníků, předpisy na jednotlivé poplatky jsou přeneseny do účetnictví automaticky.

Faktura	<p>Vydané faktury hospodářské činnosti od č. 1801200043 do č. 1801200062 za období 7-8/2018, včetně zaúčtování.</p> <p>Vydané faktury hospodářské činnosti od č. 1801300001 do č. 1801300008 za období 1-8/2018, včetně zaúčtování.</p> <p>Vydané faktury hlavní činnosti od č. 1801100001 do č. 1801100005 za období 1-8/2018, včetně zaúčtování.</p> <p>Došlé faktury hlavní činnosti od č. 1800100095 do č. 1800100130 za období 7-8/2018, včetně zaúčtování.</p> <p>Došlé faktury hospodářské činnosti od č. 1800300029 do č. 1800300038 za období 7-8/2018, včetně zaúčtování.</p> <p>Došlé faktury hospodářské činnosti od č. 1800200041 do č. 1800200059 za období 7-8/2018, včetně zaúčtování.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2018 ze dne 12.11.2018 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2018.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 2.2.2019 s popsány mi inventarizačními rozdíly.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018.</p> <p>Inventarizace zahájena 1.1.2019 a ukončena 31.1.2019.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za rok 2018 vedena programem KEO-W v číselné řadě 18-002-00001 - 18-002-00110.</p> <p>Za rok 2018 vedena programem KEO-W v číselné řadě 18-001-00001 - 18-001-00212.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za rok 2018 vedena v programu KEO-W v číselné řadě 18-011-00001 - 18-011-00009.</p> <p>Za rok 2018 vedena v programu KEO-W v číselné řadě 18-012-00001 - 18-012-00101.</p> <p>Za rok 2018 vedena v programu KEO-W v číselné řadě 18-013-00001 - 18-013-00012.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2018 stanovena ve správné výši.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2017 s platností od 1.1.2018.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 1-8/2018.</p> <p>Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. Výše odměny byla od 5.11.2018 stanovena ve správné výši.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 5.11.2018 s platností od přijetí usnesení.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za rok 2018.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 394</p>
Pokladní doklad	<p>Za období 7 a 8/2018 - příjmové i výdajové pokladní doklady hospodářské činnosti od č. 18-702-00087 do č. 18-702-00113, včetně zaúčtování.</p>

	Za období 7 a 8 /2018 - příjmové i výdajové pokladní doklady hlavní činnosti od č. 18-701-00289 do č. 18-701-00343, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha hlavní činnosti za období 7 - 8/2018 vedená programem KEO-W a k 31.12.2018. Pokladní kniha hospodářské činnosti za období 7-8/2018 vedená programem KEO-W a k 31.12.2018. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 uvedený v pokladní knize hlavní i hospodářské činnosti souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2018.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní deník	Za období 7 a 8/2018 sestavený v programu KEO4.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 1807100003 ze dne 28.3.2018 - přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432, zaúčtování DPPO za rok 2017.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh platný na rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.8.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2018 a k 31.12.2018 za hlavní i hospodářskou činnost. Hospodářský výsledek roku 2017 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.6.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2018. Hospodářský výsledek příspěvkové organizace byl schválen usnesením ZO dne 12.2.2018 - MŠ - zisk - převeden do rezervního fondu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27.3.2018 - finanční dar Českému svazu včelařů, schváleno na zasedání ZO dne 21.3.2018. Darovací smlouva ze dne 23.4.2018 - finanční dar Farní charitě Litomyšl, schváleno na zasedání ZO dne 24.1.2018. Darovací smlouva (obec jako obdarovaná) na pozemky č. 1829/6 o výměře 2m2 a p.č. 1829/7 o výměře 134 m2 ze dne 3.9.2018, - schváleno ZO dne 25.4.2018, návrh na vklad ze dne 5.9.2018, zařazeno do majetku dne 5.9.2018 v účetní hodnotě dárce.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2018 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 9.1.2018 - příprava voleb a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 - funkce veřejného opatrovníka. Dohoda o provedení práce ze dne 20.9.2018 - roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2018 - organizační zajištění voleb, úklid volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.3.2018 na dobu určitou do 31.10.2018 a platový výměr ze dne 31. 10. 2016 jsou v souladu Pracovní smlouva ze dne 27.8.2018 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 27.8.2018 jsou v souladu.

	Pracovní smlouva ze dne 29.3.2018 na dobu určitou do 31.10.2018 a platový výměr ze dne 29.3.2018 jsou v souladu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí v roce 2018 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21.9.2018 přiznáno 45.000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 45.000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné, čerpáno v plné výši. Konečné vyúčtování ze dne 15.2.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta republiky v roce 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9.1.2018 přiznáno 22 946,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 22 946,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžné vyúčtování ze dne 22.3.2018. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 15.2.2019, čerpáno v plné výši dotace, tj. 22 946,- Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. SMLD-31/1108/HOČ/86/2018 ze dne 21.6.2018 uzavřená se zhotovitelem Správa a údržba silnic Pardubického kraje, Pardubice na zhotovení díla "Oprava MK" dle cenové nabídky ze dne 5.6.2018. Zahájení prací 20.7.2018, předání dokončeného díla 30.9.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva 7/2018 ze dne 29.8.2018 na prodej pozemku p. č. 246/1 o výměře 85 m ² a p.č. 1751/85 o výměře 153 m ² v k.ú. Karle, dle doložky o obcích - záměr vyvěšen od 25.1.2018 - 1.5.2018, prodej schválen na zasedání ZO dne 12.2.2018 a ze dne 23.5.2018. Návrh na vklad 30.8.2018, vyřazeno z majetku dokladem č. 1807000011 ze dne 30.8.2018 účetním zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Kupní smlouva 6/2018 ze dne 29.8.2018 na koupi pozemku p. č. 950/1 o výměře 465 m ² , p.č. 197/2 o výměře 64 m ² , p.č. 202 o výměře 129 m ² , p.č. 204/1 o výměře 844 m ² a p.č. 204/5 o výměře 12 m ² v k.ú. Karle, dle doložky dle zákona o obcích - koupě schválena na zasedání ZO dne 22.11.2017. Návrh na vklad 30.8.2018, zařazeno do majetku dokladem č. 1807000011 ze dne 30.8.2018 na účet 031 v nabývací hodnotě. Kupní smlouva 8/2018 ze dne 29.8.2018 na koupi pozemku p. č.245/3 o výměře 7 m ² , p.č. 1943/2 o výměře 8 m ² v k.ú. Karle, dle doložky dle zákona o obcích - koupě schválena na zasedání ZO dne 23.5.2018. Návrh na vklad 30.8.2018, zařazeno do majetku dokladem č. 1807000011 ze dne 30.8.2018 na účet 031 v nabývací hodnotě.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2013 pro opravné položky k pohledávkám. Směrnice č. 2/2013 reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 1/2017 tvorba a čerpání sociálního fondu. Směrnice č. 2/2017 účtování a oceňování dlouhodobého majetku.

	<p>Směrnice č. 3/2017 odpisový plán. Směrnice č. 4/2017 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 5/2017 o cestovních náhradách. Směrnice č. 6/2017 podrozvahová evidence. Směrnice č. 1/2007 o zabezpečení zákona o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 2/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 1/2011 o vedení účetnictví, včetně dodatků. Směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 24.1.2018, ze dne 12.2.2018, ze dne 21.3.2018, 25.4.2018, ze dne 23.5.2018, ze dne 20.6.2018, ze dne 22.8.2018, ze dne 19.9.2018, ze dne 5.11.2018, ze dne 3.12.2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond: Tvorba i čerpání fondu upraveny ve vnitřní směrnici č. 1/2017 ze dne 17.2.2017. Tvorba ve výši 2% z ročního objemu mzdových prostředků, veden na samostatném účtu. Čerpání fondu ve výši max 55% z hodnoty stravného v závodním stravování, dále na pracovní obuv a oděv a na občerstvení.
Finanční výbor	Zápis 1/2018 ze zasedání finančního výboru ze dne 22.1.2018 - kontrola účetních dokladů za období 7-12/2017. Zápis 2/2018 ze zasedání finančního výboru ze dne 9.7.2018 - kontrola účetních dokladů ze období 1-6/2018.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru 1/2018 ze dne 18.9.2018 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce 1/2018, 3/2018, 4/2018, 6/2018.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č.2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů OZV č. 1/2010 na místní poplatek ze psů Dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) Vedena evidence vyhlášek a předpisů.
Příznání k DPPO	Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.8.2018 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu zřízené MŠ byl zveřejněn v zákonné lhůtě 15 dnů před projednání v zastupitelstvu obce a to od 1.11.2017 - 22.11.2017. Schválený rozpočet MŠ byl zveřejněn na stránkách zřizovatele dne 23.11.2017.
Schvalování účetní závěrky	Účetní závěrka obce byla schválena na zasedání ZO dne 21.3.2018. Předložen protokol o schválení. Účetní závěrka MŠ schválena na zasedání ZO dne 12.2.2018, schválení hospodářského výsledku a jeho převedení do rezervního fondu. Předložen protokol o schválení.